

شماره: ۲۶۰۹۲
تاریخ: ۱۳۹۲
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

بخشنامه

م	بند ب ماده ۹۵	۹۱	۱۰۱
---	---------------	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی
موضوع	مهلت امضاء و ثبت نمونه جدید دفتر درآمد و هزینه مشاغل بند ب ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم
<p>پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۴۲۹۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۰۷ به منظور تشویق و ترغیب صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم برای اخذ و نگهداری دفتر جدید و تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی و همچنین ترویج فرهنگ مالیاتی و تکریم ارباب رجوع و ایجاد فرصت کافی جهت چابک، تکثیر و تهیه دفتر، برای استفاده عملکرد سال ۱۳۹۲، ثبت و امضاء نمونه جدید دفتر مشاغل (درآمد و هزینه) تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۲ نیز بلا مانع می‌باشد.</p> <p>همچنین آن دسته از مشاغلی که تا کنون مشمول مراحل فراخوان مالیات بر ارزش افزوده نگردیده‌اند، می‌توانند برای استفاده عملکرد سال ۱۳۹۲، تا پایان سال جاری نسبت به تهیه دفتر با فرمت قدیم و ثبت و امضاء آن اقدام نمایند.</p> <p>ادارات کل امور مالیاتی مکلفند بلافاصله پس از ابلاغ این بخشنامه، نسبت به اطلاع‌رسانی موارد مذکور از طریق مجامع امور صنفی، اتحادیه‌ها و تشکل‌های حرفه‌ای مربوط و سایر مسیرهای ارتباطی، اقدام نمایند.</p>	
 علی اسکندری	
دامنه کاربرد	۱- داخلی * ۲- خارجی *
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: برای عملکرد سال ۱۳۹۲
مرجع پاسخگو: دفتر خدمات مودیان	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ: فیزیکی و الکترونیکی (چارگون)	



شماره ۲۰۷۳۲۰۸۳
تاریخ ۹۱/۱۵/۲۳
پست

نوع فعالیت	تسهیلی و ارسال اطلاعات سازمان	صاحبان مسائل مشمول
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر
خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
طلا سازی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
جوهر سازی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	فروشندگان آهن آلات
خرده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	فروشندگان لوازم صوتی و تصویری
نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	فروشندگان انواع رایانه و قطعات سخت افزاری
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	فروشندگان ماشین های اداری و لوازم و قطعات و تجهیزات مربوط به آنها
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	فروشندگان لوازم خانگی (شامل برقی، گازی و نفتی)
نماینده گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	هتل و هتل آپارتمان
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
هتل سه ستاره و بالاتر	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	تالار پذیرایی، رستوران ها، چلو کبابی ها و اغذیه فروشی ها
هتل پایین تر از سه ستاره	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	
تالارهای پذیرایی رستوران رستوران سنتی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	مشاوران املاک و مستغلات داروخانه ها
چلو کبابی اغذیه فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی	
	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	
	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات	

شماره ۲۲۰۸۳
تاریخ ۹۱/۱۰/۲۳
پست

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

۵-وظایف مؤدیان :

- ۵-۱- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از ابتدای سال ۱۳۹۲، مؤدیان مشمول مکلفند سخت افزار و نرم افزار متناسب با نیاز واحد کسبی خود را انتخاب و حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال مذکور ضمن نصب و راه اندازی سامانه فروشگاهی مراتب را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست (شماره ۱) که در بر گیرنده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاهی می باشد به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. شایان ذکر است مشخصات سخت افزار و نرم افزار مورد استفاده برابر آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی اعلام شده توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت خواهد بود.
- بدیهی است نرم افزار مورد استفاده حداقل امکان ثبت خرید و فروش کالا، نگهداری موجودی کالا و ثبت هزینه ها و تولید فایل الکترونیکی بند (۶) این دستور العمل را داشته باشد.
- ۵-۲- مؤدیان مشمول نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی که طی سال شروع به فعالیت می نمایند، حداکثر ظرف دو ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانه های فروشگاهی اقدام و مراتب را به شرح بند ۵-۱ به ادارات امور مالیاتی مربوط اعلام نمایند.
- ۵-۳- مؤدیانی که پس از موعد مقرر قانونی نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی اقدام می نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند ۵-۱ به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مؤدیان مشمول استفاده از مشوق ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.
- ۵-۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۲ کلیه خرید ها و فروش های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم و ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (پیوست شماره ۲ و ۳) از طریق سامانه مذکور اقدام نمایند.
- ۵-۵- مؤدیان ملزم به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از نظر انجام تکالیف به دو گروه به شرح ذیل تقسیم می گردند:
- الف) مؤدیان موضوع بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم، مکلفند اطلاعات داده شده به سامانه های فروشگاهی را در فرم خلاصه وضعیت درآمد و هزینه موضوع ضوابط اجرایی بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم (طبق فرم پیوست شماره ۴) ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.
- ب) مؤدیان مشمول بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم مکلفند فایل الکترونیکی اطلاعات خرید و فروش خود را در دوره زمانی تعیین شده به شرح بند (۶) این دستور العمل از طریق سایت www.tax.gov.ir برای سازمان ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند. (دوره های زمانی ارائه اطلاعات خرید و فروش بصورت فصلی (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) و از

شماره: ۲۰۰۷/۲۲۰۸۳
تاریخ: ۹۱/۱۵/۲۳
پست

ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

ابتدای سال ۱۳۹۲ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می باشد.)

۵-۶- در مواردی که بنا به عللی از جمله نقص فنی دستگاه امکان ثبت اطلاعات خرید و فروش از طریق سامانه فروشگاهی میسر نباشد، مؤدی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاهی ثبت نماید.

۵-۷- مؤدیان مشمول استفاده از سامانه های فروشگاهی، کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله نگهداری دفاتر روزنامه و کل و یا دفتر درآمد و هزینه می باشند و موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به سامانه های فروشگاهی را در دفاتر قانونی حسب مورد ثبت نمایند.

مؤدیان استفاده کننده از سامانه فروشگاهی به منظور تسهیل رسیدگی موظفند آیین نامه ها یا دستورالعمل های سامانه فروشگاهی و برنامه های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده را حسب درخواست مأموران مالیاتی در اختیار آنان قرار دهند.

۶- ویژگی های فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) ارسالی به سازمان امور مالیاتی:

مشخصات فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) سازمان و راهنمای اجرایی مربوط به تسلیم و ارسال الکترونیکی آن و همچنین ریز فیلدهای مورد نیاز اطلاعات سه ماهه خرید و فروش از طریق بخش "صورت الکترونیکی معاملات" در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir در دسترس می باشد. ضروری است مؤدیان محترم مالیاتی فایل مورد نظر را در اجرای دستورالعمل ماده (۱۶۹) مکرر را از طریق سامانه الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند.

ضمناً فایل مورد نظر قبلاً در اجرای ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات مستقیم اعلام گردیده و اغلب شرکتهای تولید کننده نرم افزار در سیستم های نرم افزاری خود تعبیه نموده اند.

ادارات کل امور مالیاتی مکلف هستند مفاد این دستورالعمل را به نحو مقتضی به مجامع امور صنفی، اتحادیه های صنفی مشمول و انجمن داروسازان اطلاع رسانی نمایند.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مراجع پاسخگویی: معاونت مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۸۳۲۷۱۰۰۸	دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>
مراجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجراء:
نحوه ابلاغ: فیزیکی	بخشنامه های منسوخ: